



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 06.12.2021

Αριθμός απόφασης: e94

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης **..07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος με **ΑΦΜ** κατοίκου κατά της με αρ.**17.05.2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01.01.2015 – 31.12.2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **...07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ.**17.05.2021** πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 400,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16/11/2016 συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών των Α΄, Β΄, Γ΄ και Δ΄ τριμήνων του 2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 και 4 του Ν.4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. α΄ παρ. 2 περ. α΄ του ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι κατά την ηλεκτρονική διαδικασία διόρθωσης των αποκλίσεων συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών έτους 2015, στάλθηκαν εκ νέου εκ παραδρομής και οι Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών των Α΄, Β΄, Γ΄ και Δ΄ τριμήνων του έτους 2015, χωρίς να υπάρχει διαφοροποίηση στα αρχεία που υποβλήθηκαν αρχικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 14 του ν.4174/2013, οι οποίες τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την παράγραφο 5 του άρθρου 42 του ν. 4223/2013 από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου:

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.»

Επειδή, στην ΠΟΛ 1022/2014 «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών» (ΦΕΚ 179/Β΄), όπως τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1150/10-10-2016 και ΠΟΛ.1240/29-10-2015, ορίζεται :

«Άρθρο 1 Έκταση εφαρμογής

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα με εξαίρεση τις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). [...].

Άρθρο 4 Χρόνος υποβολής

1. Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής:

α) από τους εκδότες ετησίως, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών, καθώς και της υποχρέωσης ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν είτε διπλογραφικά είτε απλογραφικά βιβλία, ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., το δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του εκάστοτε ημερολογιακού έτους,

δ) από τους εκδότες και τους λήπτες φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που η έκδοσή τους προβλέπεται μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους, με βάση σχετικές διατάξεις, υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους, που αφορούν.

..... Για το ημερολογιακό έτος 2015, η υποβολή των καταστάσεων των ως άνω περιπτώσεων θεωρείται εμπρόθεσμη μέχρι και την **Τετάρτη 12 Οκτωβρίου 2016**.

2. Ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών, στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Η υποβολή εκπρόθεσμης ή διορθωτικής κατάστασης, πραγματοποιείται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο. Στην περίπτωση υποβολής διορθωτικής κατάστασης, μπορεί να καταχωρούνται μόνο οι εγγραφές του πίνακα που τροποποιούνται.

Άρθρο 5 Τρόπος υποβολής

Η υποβολή των καταστάσεων πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου, ή την χρήση διαδικτυακής υπηρεσίας (web service) στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών. Οι προδιαγραφές του αρχείου και ο τρόπος διαβίβασης, αναρτώνται στον ανωτέρω διαδικτυακό τόπο.

Οι καταστάσεις υποβάλλονται είτε ενιαία για την έδρα και τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης είτε για την έδρα και κάθε εγκατάσταση ξεχωριστά.

Οι υπόχρεοι μπορούν, για τη δημιουργία του κατάλληλου αρχείου, να χρησιμοποιούν την ειδική διαδικτυακή εφαρμογή, που παρέχεται από το Υπουργείο Οικονομικών.

Άρθρο 6 Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους «λογαριασμούς» των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα

προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών. Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν. Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.

Για το ημερολογιακό έτος 2015, η τροποποιητική δήλωση για τη διόρθωση των αποκλίσεων υποβάλλεται μέχρι και **30/11/2016.**».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, ...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:...

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α΄ της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α΄, β΄, γ΄, δ΄, στ΄ και ιγ΄ της παραγράφου 1».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1252/2015 ορίζεται ότι: «α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α΄).

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α΄ της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α΄ της παρ. 2 του άρθρου 54). **Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.**

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1026/2018 Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων που εκδόθηκε σε συνέχεια της ΠΟΛ.1252/2015 ορίζεται ότι:

«III. Πρόσθετες διευκρινίσεις ως προς την εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, δηλώσεις Φ.Η.Μ.)

Αναφορικά με τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών, που αφορούν περιόδους από 1.1.2014 και μετά, σε συνέχεια της εγκυκλίου ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1252/2015 διευκρινίζεται ότι για οποιαδήποτε μεταβολή στις καταστάσεις αυτές, που επέρχεται μετά την εκπνοή της προθεσμίας υποβολής τους, το πρόστιμο των 100 ευρώ, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), επιβάλλεται για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση, ανεξάρτητα από το πλήθος των μεταβαλλόμενων στοιχείων.

Ακόμη, διευκρινίζεται, δεδομένου ότι η υποχρέωση υποβολής των υπόψη καταστάσεων, που αφορούν περιόδους από 1.1.2014 και μετά είναι τριμηνιαία, ότι επιβάλλεται ξεχωριστό πρόστιμο για κάθε εκπρόθεσμη υποβολή εκάστου τριμήνου, έστω και εάν συμπίπτει η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής τους.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από05.2021 έκθεση ελέγχου ΜΥΦ, της Δ.Ο.Υ..... ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα τις με α/α στις 16.11.2016 Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών των Α΄, Β΄, Γ΄ και Δ΄ τριμήνων του έτους 2015.

Επειδή, με την ΔΕΛ Α 1127318 ΕΞ 2020/27/10/2020 δόθηκαν οι ακόλουθες διευκρινίσεις: «Περαιτέρω, με το έγγραφο με αρ. πρωτ. ΔΙΕΠΙΔΙ ΥΠΑΕΦ Β 1092650 ΕΞ 31.7.2020, όπως υποβάλλεται συνημμένα, γνωστοποιήθηκε στις Δ.Ο.Υ., ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ και ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ., ότι είναι διαθέσιμη η εφαρμογή «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ», με την οποία παρέχεται η δυνατότητα, στους υπαλλήλους- χρήστες αυτής, ελέγχου των εκπροθέσμων δηλώσεων ΜΥΦ (εσόδων- εξόδων), αναφορικά με τυχόν μεταβολές που προκαλούν αυτές, σε ήδη υποβληθέντα εμπρόθεσμα ή επίσης εκπρόθεσμα δεδομένα. Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα, εκτός των άλλων, τον εύκολο εντοπισμό των εμπρόθεσμων δηλώσεων που αφορούν σε έξοδα, οι οποίες εκ παραδρομής συμπάρευσαν και έσοδα, που όμως αυτά είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα, συνεπώς δεν θα έπρεπε να επιβληθούν κυρώσεις για αυτές. Η χρήση της συγκεκριμένης εφαρμογής είναι υποχρεωτική για τους υπαλλήλους των ανωτέρω υπηρεσιών πριν την επιβολή

των προβλεπόμενων προστίμων. Σε περίπτωση που εσφαλμένως έχουν επιβληθεί πρόστιμα, παρά τα ανωτέρω, οι ανωτέρω υπηρεσίες προβαίνουν στις απαιτούμενες ενέργειες για τη διαγραφή των προστίμων αυτών και για την επιστροφή τυχόν καταβληθέντων ποσών».

Επειδή, από την αναζήτηση στην ηλεκτρονική εφαρμογή «Έλεγχος Εκπρόθεσμων Δηλώσεων ΜΥΦ» της ΑΑΔΕ, που πραγματοποίησε η Υπηρεσία μας, βρέθηκαν εκπρόθεσμες συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων για το Α΄, Β΄, Γ΄ και Δ΄ τρίμηνο του έτους 2015, ως κάτωθι:

Α΄ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΤΟΥΣ 2015

-Η με αρ.καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις **16.11.2016** τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) **Α΄ τριμήνου**, του έτους 2015 εμπεριείχε μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη υποβληθείσα, καθώς στον Α.Φ.Μ. δηλώθηκε **μηδενικό (0)** ποσό, ενώ με την αρχική δήλωση δηλώθηκε καθαρή αξία ύψους **633,26 ευρώ**, και στις λιανικές συναλλαγές (από ΦΤΜ) δηλώθηκε **μηδενικό (0)** ποσό, ενώ με την αρχική δήλωση δηλώθηκε καθαρή αξία ύψους **14.551,39 ευρώ**.

Επειδή, ακολούθως με τη με αρ.καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις **16.11.2016** τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) **Α΄ τριμήνου**, του έτους 2015 δηλώθηκαν εκ νέου στον Α.Φ.Μ. καθαρή αξία ύψους **633,26 ευρώ**, και στις λιανικές συναλλαγές (από ΦΤΜ) καθαρή αξία ύψους **14.551,39 ευρώ**, που είχαν δηλωθεί με την αρχικώς εμπρόθεσμη συγκεντρωτική κατάσταση

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η κατά πλάνη διαγραφή και επανυποβολή των ίδιων αρχείων να επισύρει επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013.

Β΄ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΤΟΥΣ 2015

-Η με αρ.καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις **16.11.2016** τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) **Β΄ τριμήνου**, του έτους 2015 εμπεριείχε μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη υποβληθείσα, καθώς στον Α.Φ.Μ. δηλώθηκε **μηδενικό (0)** ποσό, ενώ με την αρχική δήλωση δηλώθηκε καθαρή αξία ύψους **1.072,57 ευρώ**, και στις λιανικές συναλλαγές (από ΦΤΜ) δηλώθηκε **μηδενικό (0)** ποσό, ενώ με την αρχική δήλωση δηλώθηκε καθαρή αξία ύψους **17.966,05 ευρώ**.

Επειδή, ακολούθως με τη με αρ.καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις **16.11.2016** τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) **Α' τριμήνου**, του έτους 2015 δηλώθηκαν εκ νέου στον **Α.Φ.Μ.....** καθαρή αξία ύψους **1.072,57 ευρώ**, και στις λιανικές συναλλαγές (από ΦΤΜ) καθαρή αξία ύψους **17.966,05 ευρώ**, που είχαν δηλωθεί με την αρχικώς εμπρόθεσμη συγκεντρωτική κατάσταση

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η κατά πλάνη διαγραφή και επανυποβολή των ίδιων αρχείων να επισύρει επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013.

Γ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΤΟΥΣ 2015

-Η με αρ.καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις **16.11.2016** τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) **Γ' τριμήνου**, του έτους 2015 εμπεριείχε μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη υποβληθείσα, καθώς στον **Α.Φ.Μ.** δηλώθηκε **μηδενικό (0)** ποσό, ενώ με την αρχική δήλωση δηλώθηκε καθαρή αξία ύψους **582,67 ευρώ**, και στις λιανικές συναλλαγές (από ΦΤΜ) δηλώθηκε **μηδενικό (0)** ποσό, ενώ με την αρχική δήλωση δηλώθηκε καθαρή αξία ύψους **12.771,26 ευρώ**.

Επειδή, ακολούθως με τη με αρ.καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις **16.11.2016** τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) **Γ' τριμήνου**, του έτους 2015 δηλώθηκαν εκ νέου στον **Α.Φ.Μ.** καθαρή αξία ύψους **582,67 ευρώ**, και στις λιανικές συναλλαγές (από ΦΤΜ) καθαρή αξία ύψους **12.771,26 ευρώ**, που είχαν δηλωθεί με την αρχικώς εμπρόθεσμη συγκεντρωτική κατάσταση

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η κατά πλάνη διαγραφή και επανυποβολή των ίδιων αρχείων να επισύρει επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013.

Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΤΟΥΣ 2015

-Η με αρ.καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις **16.11.2016** τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) **Δ' τριμήνου**, του έτους 2015 εμπεριείχε μεταβολές σε σχέση με την προηγούμενη υποβληθείσα, καθώς στον **Α.Φ.Μ.** δηλώθηκε **μηδενικό (0)** ποσό, ενώ με την αρχική δήλωση δηλώθηκε καθαρή αξία ύψους **897,04 ευρώ**, και στις λιανικές

συναλλαγές (από ΦΤΜ ΠΞ 12900156) δηλώθηκε **μηδενικό (0)** ποσό, ενώ με την αρχική δήλωση δηλώθηκε καθαρή αξία ύψους **15.420,17 ευρώ**.

Επειδή, ακολούθως με τη με αρ.καταχ. εκπροθέσμως υποβληθείσα στις **16.11.2016** τροποποιητική κατάσταση φορολογικών στοιχείων (εσόδων) **Δ' τριμήνου**, του έτους 2015 δηλώθηκαν εκ νέου στον **Α.Φ.Μ.** καθαρή αξία ύψους **897,04 ευρώ**, και στις λιανικές συναλλαγές (από ΦΤΜ) καθαρή αξία ύψους **15.420,17 ευρώ**, που είχαν δηλωθεί με την αρχικώς εμπρόθεσμη συγκεντρωτική κατάσταση

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η κατά πλάνη διαγραφή και επανυποβολή των ίδιων αρχείων να επισύρει επιβολή προστίμου, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 12.07.2021 και με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με **ΑΦΜ**και την ακύρωση της με αρ.**05.2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου **01.01.2015 – 31.12.2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αρ.**17.05.2021** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015

Είδος προστίμου	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ 1 ^α και 2 ^α Ν. 4174/2013	400,00€	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.